



SZPITAL SPECJALISTYCZNY W JAŚLE

Raport o sytuacji
ekonomiczno - finansowej
za okres 1.01.2021 r. - 31.12.2021 r.

Jasło, 03-06-2022

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	3
I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT	3
II. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA	3
B. ANALIZA FINANSOWA	4
I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH	4
II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH	6
III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO - FINANSOWE	9
C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2021-2023	10
I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA	10
II. ANALIZY PROGNOZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ORAZ BILANSU	14
III. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ	24
III.1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ	24
III.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności	24
III.3. Informacje istotnych czynnikach ryzyka nieziszczenia się prognozy	25
D. PODSUMOWANIE RAPORTU	26

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

SPZOZ zarejestrowany, XII Wydział Gospodarczy KRS.

Szpital posiada osobowość prawną.

Dyrektorem jest od 03-04-2021 Pani mgr Beata Trzop.

Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle.

Podmiot:

- | | | |
|---|---|------------|
| - jest wpisany do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem | - | 0000006743 |
| - posiada nr statystyczny w systemie REGON | - | 370444486 |
| - przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD | - | 8610Z |
| - jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany NIP | - | 6851950733 |

II. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA

Raport sporządzono dla Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na podstawie art. 53a. ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 poz. 711 z późn.zm.).

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego rok obrotowy 2021 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Szpitala.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017 poz. 832).

B. ANALIZA FINANSOWA

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH

Pozycje Bilansu	2019	2020	2021	Dynamika 2021-2020 w %	Dynamika 2021-2020 wartościowo	Udział % pozycji 2021 w sumach ogółem
Aktywa trwałe	51 289 193,91	53 955 134,16	50 899 453,10	94,34%	-3 055 681,06	71,60%
Wartości niematerialne i prawne	89 148,69	128 504,19	123 600,77	96,18%	-4 903,42	0,17%
Rzeczowy Majątek Trwały	51 200 045,22	53 826 629,97	50 775 852,33	94,33%	-3 050 777,64	71,43%
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00			
Aktywa obrotowe	11 023 101,90	17 341 921,03	20 192 285,11	116,44%	2 850 364,08	28,40%
Zapasy	1 410 596,83	3 205 541,01	3 401 524,48	106,11%	195 983,47	4,78%
Należności krótkoterminowe	7 555 277,25	10 196 119,37	13 319 683,36	130,63%	3 123 563,99	18,74%
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 miesięcy	7 523 407,76	10 164 115,75	13 113 775,15	129,02%	2 949 659,40	18,45%
Inwestycje krótkoterminowe	1 868 286,90	3 707 501,86	3 144 123,18	84,80%	-563 378,68	4,42%
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	188 940,92	232 758,79	326 954,09	140,47%	94 195,30	0,46%
Suma aktywów	62 312 295,81	71 297 055,19	71 091 738,21	99,71%	-205 316,98	100,00%

Największą pozycję aktywów jednostki stanowią rzeczowe aktywa trwałe - stanowią 71,6% aktywów. Są to w głównej mierze budynki i budowle, sprzęt medyczny i wyposażenie, a także urządzenia techniczne i maszyny.

W 2021 roku poniesiono nakłady inwestycyjne w wysokości 1 845,1 tys. zł.

Źródła finansowania nakładów:

- Powiat Jasielski 267,0 tys. zł,
- budżet państwa 498,7 tys. zł,
- Urząd Marszałkowski 244,1 tys. zł,
- środki z NFZ 50,0 tys. zł,
- środki własne Szpitala 785,3 tys. zł.

Na pozycje aktywów obrotowych składają się przede wszystkim należności od NFZ i pozostałych odbiorców, zapasy materiałów, środki pieniężne na rachunkach bankowych, a także czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Pozycje Bilansu - PASYWA	2019	2020	2021	Dynamika 2021-2020 w %	Dynamika 2021-2020 wartościowo	Udział % pozycji 2021 w sumach ogółem
Kapitały własne	-5 096 870,27	-13 365 119,84	-15 310 297,79	114,55%	-1 945 177,95	-21,54%
Kapitał (fundusz) podstawowy	18 500 708,18	18 500 708,18	18 500 708,18	100,00%	0,00	26,02%
Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00			
Zysk/ strata z lat ubiegłych	-20 025 328,21	-23 597 578,45	-30 865 828,02	130,80%	-7 268 249,57	-43,42%
Zysk/ strata netto	-3 572 250,24	-8 268 249,57	-2 945 177,95	35,62%	5 323 071,62	-4,14%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	67 409 166,08	84 662 175,03	86 402 036,00	102,06%	1 739 860,97	121,54%
Rezerwy na zobowiązania	7 076 012,77	7 503 726,98	7 325 542,86	97,63%	-178 184,12	10,31%
w tym: rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	2 225 854,51	3 833 945,79	2 860 167,74	74,60%	-973 778,05	4,02%
Zobowiązania długoterminowe	4 548 886,50	8 618 564,00	15 061 966,50	174,76%	6 443 402,50	21,19%
Zobowiązania krótkoterminowe	17 554 953,72	26 653 097,94	23 506 161,00	88,19%	-3 146 936,94	33,06%
w tym: z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	7 511 000,76	10 791 537,39	6 265 683,78	58,06%	-4 525 853,61	8,81%
Rozliczenia międzyokresowe	38 229 313,09	41 886 786,11	40 508 365,64	96,71%	-1 378 420,47	56,98%
Suma pasywów	62 312 295,81	71 297 055,19	71 091 738,21	99,71%	-205 316,98	100,00%

Na zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 15 062,0 tys. zł składają się: zaciągnięty kredyt i pożyczka, zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz rozłożone na raty składki ZUS.

Na istotne pozycje zobowiązań krótkoterminowych w łącznej wysokości 23 506,2 tys. zł składają się:

- przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego raty kredytu bankowego i pożyczki w kwocie 1 111,1 tys. zł,
- zobowiązania bieżące z tytułu dostaw robót i usług w wysokości 6 265,7 tys. zł,
- zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w łącznej wysokości 9 670,8 tys. zł; składają się na nie głównie bieżące zobowiązania wobec ZUS i zobowiązania z tytułu układów ratalnych wobec ZUS, bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, VAT,
- bieżące zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wobec pracowników w kwocie 5 077,6 tys. zł za miesiąc grudzień 2021 r.

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych to kwota 142,8 tys. zł.

Rezerwy na świadczenia pracownicze są pozycją obciążającą wynik finansowy, która będzie miała istotny wpływ na sytuację finansową jednostki w latach przyszłych. Zgodnie z kalkulacją rezerwy na świadczenia pracownicze wynikają z wyceny według stanu na 31 grudnia 2021 r.

Na pozycję rozliczeń międzyokresowych przychodów składa się rozliczane współmiernie do amortyzacji zewnętrzne finansowanie środków trwałych, lub wartość mienia otrzymana nieodpłatnie z funduszy unijnych, dotacji itp. Ponadto w roku 2021 w tej pozycji zaksięgowano przychody w wysokości 1/12 świadczeń opieki zdrowotnej zakontraktowanej poza ryczałtem. Jest to kwota 1 036,8 tys. zł. Na rozliczenie tych świadczeń przedłużono okres rozliczeniowy. W roku 2021 rozliczono część świadczeń zaksięgowanych w analogiczny sposób na dzień 31-12-2020 w kwocie 490,8 tys. zł. Zaksięgowano również nieodpłatnie otrzymane aktywa obrotowe w kwocie 604,0 tys. zł.

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

Wyszczególnienie	2019	2020	2021	Dynamika 2021-2020 w %	Dynamika 2021-2020 wartościowo	Udział % pozycji 2021 w sumach ogółem
Przychody ze sprzedaży	100 449 970,23	109 787 804,26	137 962 651,76	125,66%	28 174 847,50	92,8%
Amortyzacja	4 161 588,40	5 010 563,18	5 119 452,81	102,17%	108 889,63	3,4%
Zużycie materiałów i energii	18 209 781,40	20 040 391,56	26 720 341,21	133,33%	6 679 949,65	17,6%
Usługi obce	14 167 796,93	15 817 895,96	19 968 940,64	126,24%	4 151 044,68	13,2%
Podatki i opłaty	295 732,60	164 758,00	159 032,09	96,52%	-5 725,91	0,1%
Wynagrodzenia	58 990 452,11	69 882 011,45	82 592 571,42	118,19%	12 710 559,97	54,5%
Ubezpieczenia i inne świadczenia	11 685 989,62	14 087 587,50	15 504 495,07	110,06%	1 416 907,57	10,2%
Pozostałe koszty rodzajowe	406 003,40	387 600,82	403 200,57	104,02%	15 599,75	0,2%
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	80 606,01	82 972,93	97 322,00	117,29%	14 349,07	0,1%
Zysk/Strata ze sprzedaży	-7 547 980,24	-15 685 977,14	-12 602 704,05	80,34%	3 083 273,09	x
Pozostałe przychody operacyjne	4 663 204,78	9 046 212,27	10 644 663,79	117,67%	1 598 451,52	7,2%
Pozostałe koszty operacyjne	384 379,60	1 172 594,55	507 505,32	43,28%	-665 089,23	0,3%
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-3 269 155,06	-7 812 359,42	-2 465 545,58	31,56%	5 346 813,84	x
Przychody finansowe	41 580,43	10 144,19	66 634,45	656,87%	56 490,26	0,0%
Koszty finansowe	338 135,61	465 686,34	546 098,82	117,27%	80 412,48	0,4%
Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej	-3 565 710,24	-8 267 901,57	-2 945 009,95	35,62%	5 322 891,62	x
Zysk/strata brutto	-3 565 710,24	-8 267 901,57	-2 945 009,95	35,62%	5 322 891,62	x
Podatek dochodowy	6 540,00	348,00	168,00	48,28%	-180,00	0,0%
Zysk/Strata netto	-3 572 250,24	-8 268 249,57	-2 945 177,95	35,62%	5 323 071,62	x

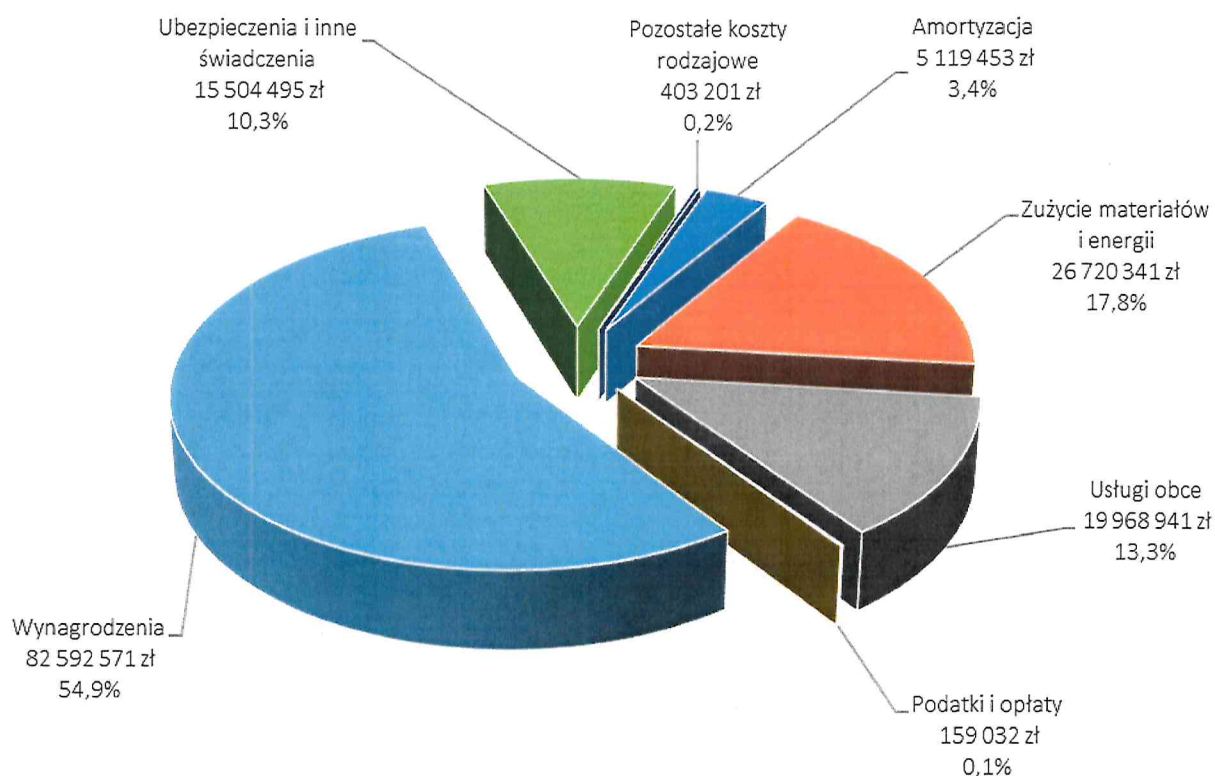
Ogólny wynik jednostki za 2021 r. ostatecznie zamyka się stratą w wysokości 2 945,2 tys. zł. Strata nie przekroczyła kosztów amortyzacji, które w analizowanym okresie wyniosły 5 119,5 tys. zł.

Udział przychodów ze sprzedaży wynosi 92,8% ogólnej wartości przychodów, a udział kosztów związanych z podstawową działalnością w ogólnej kwocie kosztów wynosi 99,2%. Niewspółmierność przychodów i kosztów podstawowej działalności medycznej wynika z tego, że zgodnie z przepisami wartość dofinansowania do zakupów środków trwałych jest odnoszona w pozostałe przychody operacyjne.

Wzrost przychodów ze sprzedaży w kolejnych latach był spowodowany odrębnym finansowaniem przez NFZ ustawowych wzrostów wynagrodzeń pielęgniarek, a w następnych latach również ustawowo zagwarantowanym wzrostem wynagrodzeń lekarzy. Nadal w roku 2021 wypłacano dodatkowe świadczenia dla osób, które miały bezpośredni kontakt z pacjentem z podejrzeniem lub zakażeniem wirusem SARS-CoV-2. W przychodach i kosztach 2021 roku była to kwota 16 164,5 tys. zł.

Ustawowo zagwarantowane wzrosty wynagrodzeń pielęgniarek, lekarzy, ratowników medycznych przekładają się wprost na żądania płacowe innych grup personelu. Do tego znacząco przyrosły w kolejnych latach minimalne stawki wynagrodzeń pracowników na etatach, jak i zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych, czy tzw. kontraktach.

Struktura kosztów rodzajowych w 2021 r. została przedstawiona na poniższym wykresie:



W związku z ogólnym wzrostem cen leków, materiałów, energii itp., jak również wzrostem kosztów wynagrodzeń z narzutami w ostatnich latach zauważalny jest wzrost kosztów funkcjonowania jednostki. W żadnym z analizowanych okresów przychody osiągnięte z NFZ nie wystarczały na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania szpitala, co powodowało, że wynik na sprzedaży zawsze był ujemny.

Pozostała działalność operacyjna generuje dodatni wynik na tej działalności.

Zauważalna jest stała w kolejnych okresach sprawozdawczych struktura kosztów rodzajowych. Nominalnie wzrastają przede wszystkim koszty wynagrodzeń z narzutami, a także koszty zużycia materiałów, usług obcych.

Przyczyną złej sytuacji finansowej jest między innymi zbyt niska wycena procedur medycznych przez NFZ. Ze względu na dość wysokie koszty stałe, podwyżki cen materiałów, leków, usług i innych niezbędnych do udzielania świadczeń zdrowotnych zasobów trudno będzie osiągnąć granicę progu rentowności. W publicznym sektorze ochrony zdrowia istnieją istotne ograniczenia w zakresie udzielania odpłatnych świadczeń zdrowotnych, a jednocześnie wzrastają wymagania i oczekiwania pacjentów, które kształtowane są przez prywatny sektor.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek, położnych, lekarzy i ratowników medycznych, który wpływa na oczekiwania finansowe innych grup personelu. Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy, których coraz trudniej jest pozyskać.

Na sytuację finansową Szpitala w roku 2021 istotny wpływ miała epidemia COVID-19. Wpłynęła ona na ograniczenie planowych przyjęć pacjentów do szpitala, udzielanych porad specjalistycznych i badań diagnostycznych. Osiągnięcie optymalnego poziomu przychodów ze sprzedaży, a także restrukturyzacja kosztów będzie miało wpływ na stabilizację sytuacji finansowej jednostki w najbliższych latach.

Podstawowym celem Dyrekcji jest zachowanie płynności finansowej Szpitala.

W związku z tym, w 2021 r. została zaciągnięta pożyczka długoterminowa, która pozwoliła na konwersję długu z krótko, na długoterminowy. Oczywiście, konwersja ta nie zmniejszyła długu, ale pozwoliła na jego kontrolę i ograniczyła możliwości windykacji zobowiązań, co niekorzystnie wpływało na koszty działalności. Proces finansowania długu powinien być kontynuowany w kolejnych latach.

W celu zmniejszenia kosztów użytkowania energii elektrycznej, Szpital uczestniczy w grupie zakupowej prowadzonej przez Powiat Jasielski. Z tego tytułu osiąga pewne oszczędności w kosztach zużycia energii elektrycznej, w odniesieniu do poziomu kosztów sprzed stworzenia grupy zakupowej.

Opieka medyczna jest niedofinansowana od wielu lat, niemniej Szpital Specjalistyczny w Jaśle rozwija te zakresy działalności, które mogą przynieść poprawę sytuacji ekonomicznej.

Skutki zmian dokonanych w latach 2021, 2022 roku będą możliwe do oceny dopiero w latach następnych, ale szacunkowe wyliczenia wskazują na to, że te działania wpłyną korzystnie na wynik finansowy.

III. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO - FINANSOWE

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	-1,98%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-1,66%	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	-4,14%	0
1. Razem:			0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,75	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,62	8
2. Razem:			12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23	7
3. Razem:			10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	65%	3
	2) wskaźnik wypłacalności	-3,00	0
4. Razem:			3
Łączna wartość punktów			25

W wyniku analizy wskaźnikowej sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. przy zastosowaniu metody punktowej, uzyskano 25 punktów, co stanowi 35,7% maksymalnej liczby punktów, możliwej do uzyskania.

Wskaźniki zyskowności wykazują wartości ujemne z uwagi na ujemny wynik finansowy za rok 2021. Wskaźniki płynności finansowej ukształtowały się na poziomie od 0,62 do 0,75.

Wskaźniki efektywności ukształtowały się na optymalnym poziomie. Niepokryte ujemne wyniki finansowe z lat ubiegłych oraz ujemny wynik finansowy roku, ukształtował ujemny wskaźnik wypłacalności.

Bilans Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na dzień 31.12.2021 r. wykazuje kapitał ujemny. Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

W chwili obecnej zbyt dużo czynników mających wpływ na prognozy jest nieprzewidywalna, stąd wynika duże prawdopodobieństwo nieziszczenia się przedstawionych prognoz.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2022-2024

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych a także planu finansowego na rok 2022. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2022 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle, skorygowane do wartości urealnionych, możliwych do uzyskania przychodów.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy nie zmienionym istotnie profilu, rodzaju i poziomu działalności.

Wykaz zakresów świadczeń kontraktowanych z NFZ na dzień sporządzenia raportu:

- Lecznictwo szpitalne
- Programy lekowe
- Ambulatoryjna specjalistka
- Badania diagnostyczne kosztochłonne
- Rehabilitacja
- Psychiatria
- Profilaktyka raka piersi
- Transport sanitarny w zakresie POZ
- Nocna i świąteczna opieka zdrowotna
- Leczenie cukrzycy z zastosowaniem pompy insulinowej u dorosłych

Przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował dotychczasowy zakres w ramach Podstawowego Szpitalnego Zabezpieczenia świadczeń zdrowotnych, finansowanych w ramach ryczałtu oraz realizację świadczeń opieki zdrowotnej wymagających ustalenia odrębnego sposobu finansowania.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital Specjalistyczny w Jaśle w dającej się przewidzieć przyszłości. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, jednak ze względu na rozprzestrzenianie się epidemii wirusa COVID-19 (koronawirusa) na świecie i w Polsce od 2021 r. sytuacja jest nieprzewidywalna, co w znaczący sposób wpływa na funkcjonowanie szpitala. Pandemia ma negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnione zarządzanie podmiotem leczniczym. Zdaniem Dyrekcji Szpitala wybuch epidemii koronawirusa w sposób wielowymiarowy wpływa na sytuację szpitala.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników Zakładu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Prognozowane wynagrodzenia ustalono biorąc pod uwagę:

- 1) konieczność zwiększenia wynagrodzeń wynikająca m.in. z zapisów ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
- 2) rozporządzenia Rady Ministrów r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej oraz z przewidzianej w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa podwyżki wynagrodzeń pracowników.
- 3) wzrost wynagrodzeń zapewnia ponadto utrzymanie wykwalifikowanej kadry pracowniczej, co przekłada się na zdolność jednostki do działania na najwyższym poziomie.

Wskutek realizacji: ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. 2017, poz. 1473, ze zm.); ustawy z dnia 5 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2019 poz. 1532, ze zm.), następuje stopniowy wzrost kosztów działalności jednostki. Wzrost minimalnego wynagrodzenia przekłada się na wyższe koszty zakupu usług między innymi takich jak: usługi pralnicze, przygotowania posiłków, napraw i konserwacji, usług informatycznych, odbioru odpadów medycznych. Wzrost kosztów nie jest waloryzowany przez płatnika - Narodowy Fundusz Zdrowia. Wskutek powyższego, jednostka poniosła w 2021 roku stratę bilansową.

Dwucyfrowa inflacja, która na dzień sporządzenia raportu wynosi 13,9% wpływa na wzrost kosztów: pracy, leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych, usług itp.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- okres spłat kredytu i pożyczki, a także układów ratalnych z ZUS będzie zgodny z harmonogramem;
- okres analizy 3 lata, przy czym ustalono rok 2021 jako rok bazowy. Dane za rok 2021 są danymi historycznymi, dane za rok 2022 obejmują założone kwoty w planie finansowym, prognozy na lata 2023 i 2024 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.
- nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych w dużej części zostały przyjęte zgodnie z zawartymi umowami.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez Szpital będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na istotnie nie zmniejszonym poziomie.

Dzięki prognozie wyższych wpływów środków ze składki zdrowotnej, która jest efektem Polskiego Ładu, oraz osiągniętym wskaźnikom makroekonomicznym w 2021 roku, budżet NFZ zwiększył się o ponad 9 miliardów złotych. Środki zostaną w całości przeznaczone na świadczenia zdrowotne. Nakłady na świadczenia medyczne wzrosną łącznie o blisko 13 procent w stosunku do pierwotnego planu. Środki trafią do Oddziałów Wojewódzkich NFZ i zostaną podzielone zgodnie z obowiązującym algorytmem. Powyższe dane pozwalają na optymistyczne założenia w zakresie przychodów w roku 2022 i latach następnych.

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie kosztów roku ubiegłego, powiększone o skutki inflacji.

Koszty finansowe zaplanowano na poziomie wynikającym z zawartych umów, z rezerwą na bieżące odsetki dla kontrahentów.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszu Zdrowia kontrakcie. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w SP ZOZ, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Poziom wykonania świadczeń determinuje poziom zużytych materiałów (w tym leków, usług obcych). Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania

świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych. Dlatego w prognozie koszty udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z przychodów.

W prognozach uwzględniono:

1. Założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2022-2025.
2. Plan NFZ na 2022 r.
3. Założenia do projektu budżetu państwa na rok 2022.
4. Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.
5. Program Konwergencji aktualizacja 2022 roku.
6. Trendy w ochronie zdrowia określające m.in. zapotrzebowanie na świadczenia zdrowotne oraz przepisy prawne, w tym regulujące wynagrodzenia pracowników podmiotów leczniczych.

Wskaźniki makroekonomiczne:

Jak podał resort finansów, przyjęty scenariusz zakłada, że tempo wzrostu realnego PKB w 2022 r. osiągnie 3,8%, a w 2023 r. spadnie do 3,2%, a w kolejnych latach polska gospodarka będzie rosła w tempie 3,0% oraz 3,1%, przy czym wyższa dynamika aktywności gospodarczej byłaby możliwa dzięki realizacji KPO.

Wieloletni Plan Finansowy Państwa jest opracowywany na podstawie ustawy o finansach publicznych. Częścią tego dokumentu jest coroczna aktualizacja Programu Konwergencji, który jest elementem procesu nadzoru budżetowego w UE i obowiązkiem wszystkich państw członkowskich Unii Europejskiej spoza strefy euro. Coroczna aktualizacja programu konwergencji zawiera prognozę kształtowania się podstawowych zmiennych makroekonomicznych i fiskalnych na kolejne trzy lata, prezentuje główne cele polityki gospodarczej rządu i działania służące ich realizacji.

Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2022-2025 określa cele wraz z miernikami stopnia ich realizacji, w układzie obejmującym główne funkcje państwa. Zdrowiu zostały przypisane cele: zwiększenie bezpieczeństwa zdrowotnego społeczeństwa poprzez zapewnienie trwałego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej, ze szczególnym uwzględnieniem świadczeń ratujących życie.

W tym obszarze realizowane będą działania zwiększające dostępność leczenia, tak aby każdy obywatel otrzymał pomoc medyczną w sposób szybki i pozwalający na utrzymanie obywateli w poczuciu bezpieczeństwa. Szczególne działania dotyczące zabezpieczenia zdrowia będą przeznaczone dla osób najczęściej korzystających z pomocy lekarskiej, a więc dla osób starszych.

Realizowane będą również działania w zakresie kształtowania zdrowego stylu życia poprzez profilaktykę oraz promocję zdrowia, a także edukację zdrowotną.

Prognoza finansowa na lata 2022-2024 została sporządzona w sposób szacunkowy, z zastosowaniem uproszczeń, z uwzględnieniem korekt do planu na 2022 rok, które powodują urealnienie wartości w prognozie. Przyjęto założenie, że Szpital uzyska kontraktowanie świadczeń na zakładanym poziomie, a NFZ ureguluje również wszystkie zobowiązania.

Amortyzację w prognozach w latach 2022-2024 przyjęto; w 2022 roku na poziomie 5 500,0 tys. zł, a w latach 2023-2024 na poziomie 5 000,0 tys. zł, zakładając pozyskiwanie środków na odtworzenie majątku.

W prognozach uwzględniono inwestycje:

- Rozbudowa Szpitala Specjalistycznego w Jaśle etap I - Oddział Psychiatryczny z Poradniami,
- Przebudowa Oddziału Pediatrii i Alergologii,

- Wykonanie instalacji mechanicznej z chłodzeniem i filtrami HEPA w Oddziale Obserwacyjno-Zakaźnym i WZW,
- Poprawa dostępności do opieki medycznej poprzez modernizację i rozwój e-usług Szpitala Specjalistycznego w Jaśle - PSIM
- Rozbudowa istniejącej instalacji tlenowej,
- Zakupy inwestycyjne, w tym (tomograf komputerowy, centrala monitorująca z monitorami funkcji życiowych, respiratory i inne).

Wielkość nakładów na zadania wymienione powyżej, przełożyła się w prognozach na zwiększenie aktywów w poszczególnych latach. Ze względu na finansowanie tych zadań w dużym stopniu ze źródeł zewnętrznych w bilansie zwiększyła się pozycja rozliczeń międzyokresowych.

Poziom aktywów w pozycji należności i środków pieniężnych będzie zależał od uzyskanego kontraktu i stanowi w pozycji należności 1/12 kwoty kontraktu z NFZ, plus szacunkowy wzrost, ze względu na zwiększenie kontraktu w ciągu roku i większe faktury za miesiąc grudzień.

Poziom zobowiązań będzie się zmieniał współmiernie do wyniku finansowego.

Aktywa trwałe będą równoważone rozliczeniami międzyokresowymi przychodów, gdyż wszystkie istotne inwestycje, będą finansowane z funduszy zewnętrznych.

Poziom kapitałów własnych będzie uzależniony od osiąganych wyników. Przewidywany jest stopniowy spadek funduszy własnych w ramach przyrostu nierozliczonych strat z lat ubiegłych.

Nadal największy udział przychodów przypadają będzie na przychody z kontraktu z NFZ, szpital planuje stale zwiększać kontrakt i rozwijać swoją działalność.

Przychody, a w przypadku szpitala kontrakt z NFZ determinuje koszty, nadal największy udział kosztów przypadają będzie na koszty bezpośrednie.

Tak jak już wspomniano powyżej, koszty funkcjonowania jednostki będą stale rosnąć. Sytuacja taka determinowana jest zmieniającą się sytuacją społeczno-ekonomiczną. Największy wzrost kosztów związany jest z wynagrodzeniami. Dla lepszego zobrazowania struktury kosztów działalności operacyjnych szpitala przedstawiono, procentową strukturę kosztów rodzajowych jakie wystąpiły w roku ubiegłym. Dane nie opierają się na prognozie, lecz na danych historycznych.

Największą część kosztów operacyjnych Szpitala stanowią wynagrodzenia, 54,47% wszystkich kosztów, determinują one również wysokość składek społecznych i innych świadczeń jakie szpital jest zobowiązany opłacić to 10,23% ogółu kosztów. Kolejną grupą kosztów operacyjnych były usługi obce 13,17%. Wymienione 3 grupy kosztów stanowią łącznie 77,87% kosztów, są to koszty zdeterminowane rodzajem udzielanych świadczeń, gdzie najważniejszy jest czynnik ludzki.

Zmiany na poziomie kosztów jakie mogą wynikać w procesie reorganizacji jednostki w związku z nieoptymalną organizacją pracy - przerostem zatrudnienia nie zostały skalkulowane. Takie działania wymagają głębokiej analizy i konieczności wprowadzenia zmian w procedurach organizacyjnych jednostki.

II. ANALIZY PROGNOZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT ORAZ BILANSU

Rachunku zysków i strat

(analiza sporządzona w arkuszu kalkulacyjnym Excel, zgodnie z matematycznymi zasadami zaokrąglania)

Kod	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	137 962 651,76	166 710 000	179 140 000	181 540 000
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	137 602 907,56	166 610 000	179 040 000	181 440 000
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	153 973,76	-100 000	-100 000	-100 000
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0	0	0
IV.	Przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów	205 770,44	200 000	200 000	200 000
B.	Koszty działalności operacyjnej	150 565 355,81	177 840 000	187 370 000	189 370 000
I.	Amortyzacja	5 119 452,81	5 500 000	5 000 000	5 000 000
II.	Zużycie materiałów i energii	26 720 341,21	28 200 000	31 000 000	33 000 000
III.	Usługi obce	19 968 940,64	23 000 000	26 500 000	26 500 000
IV.	Podatki i opłaty	159 032,09	200 000	200 000	200 000
V.	Wynagrodzenia	82 592 571,42	98 000 000	101 000 000	101 000 000
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15 504 495,07	22 300 000	23 000 000	23 000 000
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	403 200,57	530 000	560 000	560 000
VIII.	Wartość sprzedanych tow. i mat.	97 322,00	110 000	110 000	110 000
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-12 602 704,05	-11 130 000	-8 230 000	-7 830 000
D.	Pozostałe przychody operacyjne	10 644 663,79	9 200 000	9 200 000	9 200 000
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0	0	0
II.	Dotacje	161 834,36	0	0	0
III.	Inne przychody operacyjne	10 482 829,43	9 200 000	9 200 000	9 200 000
E.	Pozostałe koszty operacyjne	507 505,32	1 000 000	1 000 000	1 000 000
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	322,45	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	14 425,54	20 000	20 000	20 000
III.	Inne koszty operacyjne	492 757,33	980 000	980 000	980 000
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-2 465 545,58	-2 930 000	-30 000	370 000
G.	Przychody finansowe	66 634,45	30 000	30 000	30 000
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0	0	0
II.	Odsetki	1 496,05	0	0	0
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0	0	0
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0	0	0
V.	Inne	65 138,40	30 000	30 000	30 000
H.	Koszty finansowe	546 098,82	600 000	1 000 000	900 000
I.	Odsetki	541 269,45	590 000	990 000	890 000
II.	Strata tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0	0	0
IV.	Inne	4 829,37	10 000	10 000	10 000
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	-2 945 009,95	-3 500 000	-1 000 000	-500 000
J.	Podatek dochodowy	168,00	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto (I–J)	-2 945 177,95	-3 500 000	-1 000 000	-500 000

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
1	Suma Przychodów	148 673 950,00	175 940 000	188 370 000	190 770 000
2	Suma Kosztów	151 618 959,95	179 440 000	189 370 000	191 270 000

Rachunek zysków i strat - analiza pionowa

(analiza sporządzona w arkuszu kalkulacyjnym Excel, zgodnie z matematycznymi zasadami zaokrąglania)

Kod	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	92,80	94,75	95,10	95,16
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	92,56	94,70	95,05	95,11
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,10	-0,06	-0,05	-0,05
III.	Koszt wytworzenia produktów na potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,14	0,11	0,10	0,10
B.	Koszty działalności operacyjnej	99,30	99,11	98,94	99,00
I.	Amortyzacja	3,38	3,07	2,64	2,61
II.	Zużycie materiałów i energii	17,62	15,72	16,37	17,25
III.	Usługi obce	13,17	12,82	13,99	13,86
IV.	Podatki i opłaty	0,10	0,11	0,11	0,11
V.	Wynagrodzenia	54,47	54,60	53,32	52,80
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10,23	12,43	12,15	12,02
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0,27	0,30	0,30	0,29
VIII.	Wartość sprzedanych tow. i mat.	0,06	0,06	0,06	0,06
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	427,93	318,00	823,00	1 566,00
D.	Pozostałe przychody operacyjne	7,16	5,23	4,88	4,82
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,11	0,00	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	7,05	5,23	4,88	4,82
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,33	0,56	0,53	0,52
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,01	0,01	0,01	0,01
III.	Inne koszty operacyjne	0,32	0,55	0,52	0,51
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	0,84	0,84	0,03	-0,74
G.	Przychody finansowe	0,04	0,02	0,02	0,02
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,04	0,02	0,02	0,02
H.	Koszty finansowe	0,36	0,33	0,53	0,48
I.	Odsetki	0,36	0,32	0,52	0,47
II.	Strata tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,01	0,01	0,01
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	100,00	100,00	100,00	100,00
J.	Podatek dochodowy	0,01	0,00	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I–J)	100,00	100,00	100,00	100,00

Rachunek zysków i strat - analiza pozioma

(analiza sporządzona w arkuszu kalkulacyjnym Excel, zgodnie z matematycznymi zasadami zaokrąglania)

Kod	Wyszczególnienie	2021		2022		2023		2024	
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	28 174 847,76	0,26	28 747 348	0,21	12 430 000	0,07	2 400 000	0,01
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	27 619 030,56	0,25	29 007 092	0,21	12 430 000	0,07	2 400 000	0,01
II.	Zmiana stanu produktów <small>(zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)</small>	516 380,76	-1,42	-253 974	-1,65	0	0,00	0	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-5 334,00	-1,00	0		0		0	
IV.	Przychód netto ze sprzedaży towarów i materiałów	44 770,44	0,28	-5 770	-0,03	0	0,00	0	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	25 091 574,81	0,28	27 274 644	0,18	9 530 000	0,05	2 000 000	0,01
I.	Amortyzacja	108 889,81	0,02	380 547	0,07	-500 000	-0,09	0	0,00
II.	Zużycie materiałów i energii	6 679 949,21	0,33	1 479 659	0,06	2 800 000	0,10	2 000 000	0,06
III.	Usługi obce	4 151 044,64	0,26	3 031 059	0,15	3 500 000	0,15	0	0,00
IV.	Podatki i opłaty	-5 725,91	-0,03	40 968	0,26	0	0,00	0	0,00
V.	Wynagrodzenia	12 710 560,42	0,18	15 407 429	0,19	3 000 000	0,03	0	0,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 416 908,07	0,10	6 795 505	0,44	700 000	0,03	0	0,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	15 599,57	0,04	126 799	0,31	30 000	0,06	0	0,00
VIII.	Wartość sprzedanych tow. i mat.	14 349,00	0,17	12 678	0,13	0	0,00	0	0,00
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	3 083 272,95	-0,20	1 472 704	-0,12	2 900 000	-0,26	400 000	-0,05
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 598 451,79	0,18	-1 444 664	-0,14	0	0,00	0	0,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00		0		0		0	
II.	Dotacje	-52 046,64	-0,24	-161 834	-1,00	0		0	
III.	Inne przychody operacyjne	1 650 498,43	0,19	-1 282 829	-0,12	0	0,00	0	0,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	-665 089,68	-0,57	492 495	0,97	0	0,00	0	0,00
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	322,45		-322	-1,00	0		0	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 884,54	0,91	5 574	0,39	0	0,00	0	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	-672 296,67	-0,58	487 243	0,99	0	0,00	0	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	5 346 814,42	-0,68	-464 454	0,19	2 900 000	-0,99	400 000	-13,33
G.	Przychody finansowe	56 490,45	5,57	-36 634	-0,55	0	0,00	0	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00		0		0		0	
II.	Odsetki	6,05	0,00	-1 496	-1,00	0		0	
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00		0		0		0	
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00		0		0		0	
V.	Inne	56 484,40	6,53	-35 138	-0,54	0	0,00	0	0,00
H.	Koszty finansowe	80 412,82	0,17	53 901	0,10	400 000	0,67	-100 000	-0,10
I.	Odsetki	113 923,45	0,27	48 731	0,09	400 000	0,68	-100 000	-0,10
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00		0		0		0	
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00		0		0		0	
IV.	Inne	-33 510,63	-0,87	5 171	1,07	0	0,00	0	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	5 322 892,05	-0,64	-554 990	0,19	2 500 000	-0,71	500 000	-0,50
J.	Podatek dochodowy	-180,00	-0,52	-168	-1,00	0		0	
L.	Zysk (strata) netto (I–J)	5 323 072,05	-0,64	-554 822	0,19	2 500 000	-0,71	500 000	-0,50

Lp.	Wyszczególnienie	2021		2022		2023		2024	
1	Suma Przychodów	29 829 790,00	0,25	27 266 050	0,18	12 430 000	0,07	2 400 000	0,01
2	Suma Kosztów	24 506 897,95	0,19	27 821 040	0,18	9 930 000	0,06	1 900 000	0,01

Bilans

(analiza sporządzona w arkuszu kalkulacyjnym Excel, zgodnie z matematycznymi zasadami zaokrąglania)

Kod	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
AKTYWA					
A.	Aktywa trwałe	50 899 453,10	62 325 884	72 632 143	69 132 143
I.	Wartości niematerialne i prawne	123 600,77	53 786	18 872	18 872
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0	0	0
2.	Wartość firmy	0,00	0	0	0
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	123 600,77	53 786	18 872	18 872
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0	0	0
II.	Rzeczowy majątek trwały	50 775 852,33	62 272 098	72 613 271	69 113 271
1.	Środki trwałe	49 383 055,62	52 482 571	72 517 271	69 017 271
	a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	2 153 630,00	2 341 294	2 341 294	2 341 294
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37 746 751,63	40 042 013	60 655 294	58 785 849
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1 550 067,72	1 178 708	3 436 108	2 418 755
	d) środki transportu	700 499,19	338 078	212 508	632 700
	e) inne środki trwałe	7 232 107,08	8 582 478	5 872 067	4 838 673
2.	Środki trwałe w budowie	1 392 796,71	9 789 527	96 000	96 000
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0	0	0
III.	Należności długoterminowe	0,00	0	0	0
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0	0	0
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0	0	0
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0	0	0
1.	Nieruchomości	0,00	0	0	0
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0	0	0
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0	0	0
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0	0	0
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0	0	0
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	20 192 285,11	20 999 000	20 800 000	20 800 000
I.	Zapasy	3 401 524,48	3 310 000	3 000 000	3 000 000
1.	Materiały	3 401 524,48	3 310 000	3 000 000	3 000 000
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0	0	0
3.	Produkty gotowe	0,00	0	0	0
4.	Towary	0,00	0	0	0
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	13 319 683,36	13 600 000	13 800 000	13 800 000
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0	0	0
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka	0,00	0	0	0
3.	Należności od pozostałych jednostek	13 319 683,36	13 600 000	13 800 000	13 800 000
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	13 113 775,15	13 375 100	13 575 100	13 575 100
	- do 12 miesięcy	13 113 775,15	13 375 100	13 575 100	13 575 100
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0	0	0
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych	4 907,21	4 900	4 900	4 900
	c) inne	201 001,00	220 000	220 000	220 000
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0	0	0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	3 144 123,18	3 809 000	3 800 000	3 800 000
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 144 123,18	0	0	0
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0	0	0
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0	0	0
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 144 123,18	3 809 000	3 800 000	3 800 000
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 136 425,62	3 800 000	3 790 000	3 790 000
	- inne środki pieniężne	7 697,56	9 000	10 000	10 000
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0	0	0
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0	0	0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	326 954,09	280 000	200 000	200 000
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0	0	0
AKTYWA RAZEM		71 091 738,21	83 324 884	93 432 143	89 932 143

Kod	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	-15 310 297,79	-18 622 634	-19 622 634	-20 122 634
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	18 500 708,18	18 688 372	18 688 372	18 688 372
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0	0	0
	- nadwyżka wartości sprzedaży nad wartością nominalną udz.	0,00	0	0	0
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0	0	0
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0	0	0
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0	0	0
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-30 865 828,02	-33 811 006	-37 311 006	-38 311 006
VI.	Zysk (strata) netto	-2 945 177,95	-3 500 000	-1 000 000	-500 000
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	86 402 036,00	101 947 518	113 054 777	110 054 777
I.	Rezerwy na zobowiązania	7 325 542,86	7 650 000	8 200 000	8 000 000
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0	0	0
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	7 283 936,55	7 600 000	8 100 000	7 900 000
	- długoterminowa	4 465 375,12	4 500 000	4 600 000	4 600 000
	- krótkoterminowa	2 818 561,43	3 100 000	3 500 000	3 300 000
3.	Pozostałe rezerwy	41 606,31	50 000	100 000	100 000
	- długoterminowa	0,00	0	0	0
	- krótkoterminowa	41 606,31	50 000	100 000	100 000
II.	Zobowiązania długoterminowe	15 061 966,50	15 375 866	12 195 700	9 283 798
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0	0	0
2.	Wobec pozostałych jednostek, posiada zaangaż	0,00	0	0	0
3.	Wobec pozostałych jednostek	15 061 966,50	15 375 866	12 195 700	9 283 798
	a) kredyty i pożyczki	12 986 111,23	14 541 667	11 897 229	9 252 798
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0	0	0
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0	0	0
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0	0	0
	e) inne	2 075 855,27	834 199	298 471	31 000
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	23 506 161,00	28 365 156	30 197 077	30 808 979
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0	0	0
	b) inne	0,00	0	0	0
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, posiada zaangaż	0,00	0	0	0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0	0	0
	b) inne	0,00	0	0	0
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	23 363 331,34	28 165 156	29 997 077	30 608 979
	a) kredyty i pożyczki	1 111 111,05	1 944 444	2 644 445	2 644 445
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0	0	0
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0	0	0
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 265 683,78	9 460 712	10 572 632	11 184 534
	- do 12 miesięcy	6 265 683,78	9 460 712	10 572 632	11 184 534
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0	0	0
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0	0	0
	f) zobowiązania wekslowe	676 430,61	680 000	680 000	680 000
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrow. oraz innych tytułów publiczno-prawnych	9 670 833,44	9 500 000	9 600 000	9 600 000
	h) z tytułu wynagrodzeń	5 077 565,99	6 000 000	6 200 000	6 200 000
	i) inne	561 706,47	580 000	300 000	300 000
4.	Fundusze specjalne	142 829,66	200 000	200 000	200 000
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	40 508 365,64	50 556 496	62 462 000	61 962 000
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0	0	0
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	40 508 365,64	50 556 496	62 462 000	61 962 000
	- długoterminowe	34 105 125,93	44 456 496	56 162 000	55 662 000
	- krótkoterminowe	6 403 239,71	6 100 000	6 300 000	6 300 000
PASYWA RAZEM		71 091 738,21	83 324 884	93 432 143	89 932 143

Bilans - analiza pionowa

(analiza sporządzona w arkuszu kalkulacyjnym Excel, zgodnie z matematycznymi zasadami zaokrąglania)

Kod	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
AKTYWA					
A.	Aktywa trwałe	71,60	74,80	77,74	76,87
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,17	0,06	0,02	0,02
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,17	0,06	0,02	0,02
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowy majątek trwały	71,43	74,74	77,72	76,85
1.	Środki trwałe	69,47	62,99	77,62	76,74
	a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	3,03	2,81	2,51	2,60
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53,10	48,06	64,92	65,37
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2,18	1,41	3,68	2,69
	d) środki transportu	0,99	0,41	0,23	0,70
	e) inne środki trwałe	10,17	10,30	6,28	5,38
2.	Środki trwałe w budowie	1,96	11,75	0,10	0,11
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	28,40	25,20	22,26	23,13
I.	Zapasy	4,78	3,97	3,21	3,34
1.	Materiały	4,78	3,97	3,21	3,34
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	18,74	16,32	14,77	15,34
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	18,74	16,32	14,77	15,34
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	18,45	16,05	14,53	15,09
	- do 12 miesięcy	18,45	16,05	14,52	15,09
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych	0,01	0,01	0,01	0,01
	c) inne	0,28	0,26	0,24	0,24
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4,42	4,57	4,07	4,23
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4,42	4,57	4,07	4,23
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4,42	4,57	4,07	4,23
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4,41	4,56	4,06	4,21
	- inne środki pieniężne	0,01	0,01	0,01	0,01
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,46	0,34	0,21	0,22
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM		100,00	100,00	100,00	100,00

Kod	Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
PASYWA					
A.	Kapitał (fundusz) własny	-21,54	-22,35	-21,00	-22,38
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	26,02	22,43	20,00	20,78
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży nad wartością nominalną	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-43,42	-40,58	-39,93	-42,60
VI.	Zysk (strata) netto	-4,14	-4,20	-1,07	-0,56
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	121,54	122,35	121,00	122,38
I.	Rezerwy na zobowiązania	10,31	9,19	8,78	8,90
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	10,25	9,13	8,67	8,79
	- długoterminowa	6,29	5,40	4,92	5,12
	- krótkoterminowa	3,96	3,73	3,75	3,67
3.	Pozostałe rezerwy	0,06	0,06	0,11	0,11
	- długoterminowa	0,00	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowa	0,06	0,06	0,11	0,11
II.	Zobowiązania długoterminowe	21,19	18,45	13,05	10,32
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, z zaangażowaniem w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	21,19	18,45	13,05	10,32
	a) kredyty i pożyczki	18,27	17,45	12,73	10,29
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) inne	2,92	1,00	0,32	0,03
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	33,06	34,04	32,32	34,26
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	32,86	33,80	32,11	34,04
	a) kredyty i pożyczki	1,56	2,33	2,83	2,94
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8,81	11,35	11,32	12,44
	- do 12 miesięcy	8,81	11,35	11,32	12,44
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
	f) zobowiązania wekslowe	0,95	0,82	0,73	0,76
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społ. i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	13,60	11,40	10,27	10,67
	h) z tytułu wynagrodzeń	7,15	7,20	6,64	6,90
	i) inne	0,79	0,70	0,32	0,33
4.	Fundusze specjalne	0,20	0,24	0,21	0,22
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	56,98	60,67	66,85	68,90
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	56,98	60,67	66,85	68,90
	- długoterminowe	47,97	53,35	60,11	61,89
	- krótkoterminowe	9,01	7,32	6,74	7,01
PASYWA RAZEM		100,00	100,00	100,00	100,00

Bilans - analiza pozioma

(analiza sporządzona w arkuszu kalkulacyjnym Excel, zgodnie z matematycznymi zasadami zaokrąglania)

Kod	Wyszczególnienie	2021		2022		2023		2024	
AKTYWA									
A.	Aktywa trwałe	-3 055 680,90	-0,06	11 426 431	0,22	10 306 259	0,17	-3 500 000	-0,05
I.	Wartości niematerialne i prawne	-4 903,23	-0,04	-69 815	-0,56	-34 914	-0,65	0	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00		0		0		0	
2.	Wartość firmy	0,00		0		0		0	
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	-4 903,23	-0,04	-69 815	-0,56	-34 914	-0,65	0	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00		0		0		0	
II.	Rzeczowy majątek trwały	-3 050 777,67	-0,06	11 496 246	0,23	10 341 173	0,17	-3 500 000	-0,05
1.	Środki trwałe	-3 922 298,38	-0,07	3 099 515	0,06	20 034 700	0,38	-3 500 000	-0,05
	a) grunty (w tym prawo wieczystego użytk. gruntów)	0,00	0,00	187 664	0,09	0	0,00	0	0,00
	b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-1 228 522,37	-0,03	2 295 261	0,06	20 613 281	0,51	-1 869 445	-0,03
	c) urządzenia techniczne i maszyny	-223 305,28	-0,13	-371 360	-0,24	2 257 400	1,92	-1 017 353	-0,42
	d) środki transportu	-237 377,81	-0,25	-362 421	-0,52	-125 570	-0,37	420 192	1,98
	e) inne środki trwałe	-2 233 092,92	-0,24	1 350 371	0,19	-2 710 411	-0,32	-1 033 394	-0,14
2.	Środki trwałe w budowie	871 520,71	1,67	8 396 730	6,03	-9 693 527	-0,99	0	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00		0		0		0	
III.	Należności długoterminowe	0,00	0	0	0	0	0	0	0
1.	Od jednostek powiązanych	0,00		0		0		0	
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada	0,00		0		0		0	
3.	Od pozostałych jednostek	0,00		0		0		0	
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0	0	0	0	0	0	0
1.	Nieruchomości	0,00		0		0		0	
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00		0		0		0	
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00		0		0		0	
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00		0		0		0	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0	0	0	0	0	0	0
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00		0		0		0	
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00		0		0		0	
B.	Aktywa obrotowe	2 850 365,11	0,16	806 715	0,04	-199 000	-0,01	0	0,00
I.	Zapasy	195 983,48	0,06	-91 524	-0,03	-310 000	-0,09	0	0,00
1.	Materiały	195 983,48	0,06	-91 524	-0,03	-310 000	-0,09	0	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00		0		0		0	
3.	Produkty gotowe	0,00		0		0		0	
4.	Towary	0,00		0		0		0	
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00		0		0		0	
II.	Należności krótkoterminowe	3 123 564,36	0,31	280 317	0,02	200 000	0,01	0	0,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00		0		0		0	
2.	Należności od pozostałych jednostek	0,00		0		0		0	
3.	Należności od pozostałych jednostek	3 123 564,36	0,31	280 317	0,02	200 000	0,01	0	0,00
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 949 659,15	0,29	261 325	0,02	200 000	0,01	0	0,00
	- do 12 miesięcy	2 949 659,15	0,29	261 325	0,02	200 000	0,01	0	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00		0		0		0	
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ.	-813,79	-0,14	-7	0,00	0	0,00	0	0,00
	c) inne	174 719,00	6,65	18 999	0,09	0	0,00	0	0,00
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00		0		0		0	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	-563 378,82	-0,15	664 877	0,21	-9 000	0,00	0	0,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	-563 378,82		664 877	-1,00	-9 000		0	
	a) w jednostkach powiązanych	0,00		0		0		0	
	b) w pozostałych jednostkach	0,00		0		0		0	
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	-563 378,82	-0,15	664 877	0,21	-9 000	0,00	0	0,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	-567 182,38	-0,15	663 574	0,21	-10 000	0,00	0	0,00
	- inne środki pieniężne	3 803,56	0,98	1 302	0,17	1 000	0,11	0	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00		0		0		0	
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00		0		0		0	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	94 196,09	0,40	-46 954	-0,14	-80 000	-0,29	0	0,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0	0	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0	0	0	0	0	0	0
AKTYWA RAZEM		-205 317,79	0,00	12 233 146	0,17	10 107 259	0,12	-3 500 000	-0,04

Kod	Wyszczególnienie	2021		2022		2023		2024	
PASYWA									
A.	Kapitał (fundusz) własny	-1 945 177,79	0,15	-3 312 336	0,22	-1 000 000	0,05	-500 000	0,03
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	0,18	0,00	187 664	0,01	0	0,00	0	0,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00		0		0		0	
	- nadwyżka wartości sprzedaży nad wartością nominalną udziałów	0,00		0		0		0	
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00		0		0		0	
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00		0		0		0	
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00		0		0		0	
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00		0		0		0	
	- na udziały (akcje) własne	0,00		0		0		0	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-7 268 250,02	0,31	-2 945 178	0,10	-3 500 000	0,10	-1 000 000	0,03
VI.	Zysk (strata) netto	5 323 072,05	-0,64	-554 822	0,19	2 500 000	-0,71	500 000	-0,50
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00		0		0		0	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 739 861,00	0,02	15 545 482	0,18	11 107 259	0,11	-3 000 000	-0,03
I.	Rezerwy na zobowiązania	-178 184,14	-0,02	324 457	0,04	550 000	0,07	-200 000	-0,02
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00		0		0		0	
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	520 856,55	0,08	316 063	0,04	500 000	0,07	-200 000	-0,02
	- długoterminowa	795 594,12	0,22	34 625	0,01	100 000	0,02	0	0,00
	- krótkoterminowa	-274 737,57	-0,09	281 439	0,10	400 000	0,13	-200 000	-0,06
3.	Pozostałe rezerwy	-699 040,69	-0,94	8 394	0,20	50 000	1,00	0	0,00
	- długoterminowa	0,00		0		0		0	
	- krótkoterminowa	-699 040,69	-0,94	8 394	0,20	50 000	1,00	0	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	6 443 402,50	0,75	313 900	0,02	-3 180 166	-0,21	-2 911 902	-0,24
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00		0		0		0	
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00		0		0		0	
3.	Wobec pozostałych jednostek	6 443 402,50	0,75	313 900	0,02	-3 180 166	-0,21	-2 911 902	-0,24
	a) kredyty i pożyczki	8 888 889,23	2,17	1 555 556	0,12	-2 644 438	-0,18	-2 644 431	-0,22
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00		0		0		0	
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00		0		0		0	
	d) zobowiązania wekslowe	0,00		0		0		0	
	e) inne	-2 445 486,73	-0,54	-1 241 656	-0,60	-535 728	-0,64	-267 471	-0,90
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	-3 146 937,00	-0,12	4 858 995	0,21	1 831 921	0,06	611 902	0,02
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00		0		0		0	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00		0		0		0	
	b) inne	0,00		0		0		0	
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00		0		0		0	
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00		0		0		0	
	b) inne	0,00		0		0		0	
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	-3 086 375,66	-0,12	4 801 825	0,21	1 831 921	0,07	611 902	0,02
	a) kredyty i pożyczki	277 778,05	0,33	833 333	0,75	700 001	0,36	0	0,00
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00		0		0		0	
	c) inne zobowiązania finansowe	0,00		0		0		0	
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-4 525 853,22	-0,42	3 195 028	0,51	1 111 920	0,12	611 902	0,06
	- do 12 miesięcy	-4 525 853,22	-0,42	3 195 028	0,51	1 111 920	0,12	611 902	0,06
	- powyżej 12 miesięcy	0,00		0		0		0	
	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00		0		0		0	
	f) zobowiązania wekslowe	225 396,61	0,50	3 569	0,01	0	0,00	0	0,00
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	1 454 286,44	0,18	-170 833	-0,02	100 000	0,01	0	0,00
	h) z tytułu wynagrodzeń	-269 337,01	-0,05	922 434	0,18	200 000	0,03	0	0,00
	i) inne	-248 646,53	-0,31	18 294	0,03	-280 000	-0,48	0	0,00
4.	Fundusze specjalne	-60 561,34	-0,30	57 170	0,40	0	0,00	0	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	-1 378 420,36	-0,03	10 048 130	0,25	11 905 504	0,24	-500 000	-0,01
1.	Ujemna wartość firmy	0,00		0		0		0	
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	-1 378 420,36	-0,03	10 048 130	0,25	11 905 504	0,24	-500 000	-0,01
	- długoterminowe	-2 436 347,07	-0,07	10 351 370	0,30	11 705 504	0,26	-500 000	-0,01
	- krótkoterminowe	1 057 926,71	0,20	-303 240	-0,05	200 000	0,03	0	0,00
PASYWA RAZEM		-205 316,79	0,00	12 233 146	0,17	10 107 259	0,12	-3 500 000	-0,04

Obliczone wskaźniki na lata 2021 - 2024:

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej									
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2021	Ocena	Wartość wskaźnika 2022	Ocena	Wartość wskaźnika 2023	Ocena	Wartość wskaźnika 2024	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto	-1,98%	0	-1,99%	0	-0,53%	0	-0,26%	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	-1,66%	0	-1,66%	0	-0,02%	0	0,19%	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów	-4,14%	0	-4,53%	0	-1,13%	0	-0,55%	0
1. Razem:			0		0		0		3
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	0,75	4	0,66	4	0,61	4	0,60	4
	2) wskaźnik szybkiej płynności	0,62	8	0,55	8	0,52	8	0,51	8
2. Razem:			12		12		12		12
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	31	3	29	3	27	3	27	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	23	7	17	7	20	7	22	7
3. Razem:			10		10		10		10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów	64,56%	3	61,68%	3	54,15%	8	53,48%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	-3,00	0	-2,76	0	-2,58	0	-2,39	0
4. Razem:			3		3		8		8
Łączna wartość punktów			25		25		30		33

Jak wskazuje powyższa tabela sytuacja finansowa Szpitala Specjalistycznego w Jaśle jest trudna, ale ulega stopniowej poprawie.

III. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

III.1. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ

Nie jest znany w chwili obecnej możliwy do uzyskania w kolejnych latach poziom kontraktu z NFZ. Praktyka wskazuje, że Narodowy Fundusz Zdrowia zawiera umowy w zakresie opieki zdrowotnej, na bazie bieżących umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem poziomu wykonania kontraktu. NFZ kontraktuje świadczenia na kolejne lata nie zapewniając realnego przyrostu kontraktu.

Nie jest znany również wpływ zmian w ogólnej polityce zdrowotnej na poziom finansowania świadczeń zdrowotnych.

III.2. Wzrost kosztów prowadzonej działalności

1. Podwyższenie stawek minimalnych

Ustawodawca podwyższył stawki minimalne wynagrodzeń zarówno w zakresie pracowników etatowych, jak i zatrudnionych na zlecenie. Obowiązuje ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Przełożyło się to w szczególności na znaczący wzrost wynagrodzeń i innych usług świadczonych przez usługodawców. Niestety szpital nie posiada dodatkowych środków na pokrycie wzrastających zobowiązań z tego tytułu.

2. Wzrost wynagrodzeń personelu medycznego

Jak wynika z rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej Szpitalowi są przekazywane dodatkowe środki na świadczenia opieki zdrowotnej udzielane przez pielęgniarki, położne, lekarzy i ratowników medycznych.

Wobec tego, że jedna grupa zawodowa otrzymuje dodatkowe świadczenia, rosną roszczenia ze strony innych grup zawodowych. Ma to bezpośredni wpływ na poziom ponoszonych kosztów.

Zgodnie z ustawą w sprawie minimalnego wynagrodzenia pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, określony został sposób ustalania minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników podmiotów wykonujących działalność leczniczą, uwzględniający rodzaj wykonywanej pracy oraz kwalifikacje wymagane przy jej wykonywaniu, oraz tryb dochodzenia do tego wynagrodzenia.

Wobec tego płace nadal będą rosły, co będzie miało bardzo duży wpływ na finanse Szpitala. Ustawowe ograniczenia zatrudnienia w innych podmiotach leczniczych przekłada się na dodatkowe obciążenia kosztów Szpitala.

Na dzień sporządzenia raportu procedowana jest zmiana ustawy o minimalnym wynagrodzeniu pracowników w podmiotach leczniczych, która będzie miała bezpośredni wpływ na wzrost

3. Ponoszone straty i brak płynności finansowej

Ponoszone straty powodują przyrastanie poziomu zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych. Ma to bezpośredni negatywny wpływ na możliwość pozyskiwania zewnętrznego finansowania, w celu zabezpieczenia bieżącej płynności.

III.3. Informacje istotnych czynnikach ryzyka nieziszczenia się prognozy

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Szpitala i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych.

- Nie jest znany wpływ pandemii na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność szpitala.
- Sytuacja Szpitala w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które Szpital nie ma wpływu.
- Stawki ryczałtowe za udzielanie świadczeń w znaczącej części wykonywanych procedur nie zapewniają odpowiedniego poziomu finansowania w pełni zabezpieczającego koniecznych do poniesienia w związku z ich realizacją kosztów. W szczególności nie uwzględniają one kosztów zewnętrznego finansowania Szpitala. Wobec tego nie jest możliwe zapewnienie o bieżącym utrzymaniu przez Szpital płynności finansowej, jeśli nadal będzie ponosił straty na podstawowej działalności.
- Zbyt niska wartość środków finansowych, w odniesieniu do niezbędnych do zrealizowania świadczeń zdrowotnych w związku ze zgłaszanym na nie zapotrzebowaniem społecznym, może wpływać na pogarszanie sytuacji finansowej Szpitala, który ma potencjał by wykonywać odpowiednio wyższą liczbę świadczeń, jednak występujące ograniczenia w postaci braku ich finansowania i zbyt niskiej wyceny mają wpływ na bieżącą złą sytuację finansową.
- Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową Szpitala.
- Nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników Szpitala. Nie jest znany w chwili obecnej wpływ jaki będą miały przyszłe roszczenia finansowe pracowników na sytuację finansową Szpitala.
- W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla Szpitala procesy przechodzenia na renty, emerytury, bez zastępowalności w tej grupie zawodowej.
- Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.
- Szpital wymaga nakładów inwestycyjnych na infrastrukturę i zakup sprzętu medycznego. Będzie to miało wpływ na poziom realizowanych świadczeń. Jednak w przypadku konieczności finansowania inwestycji ze środków Szpitala pogorszy się sytuacja finansowa.
- Utrzymanie się obserwowanego w ostatnich latach zjawiska starzenia się ludności, które ma źródła w wydłużaniu się oczekiwanej długości życia, niskiej dzietności oraz obecnej strukturze wiekowej ludności. W efekcie pogorszeniu ulegnie współczynnik obciążenia demograficznego i wzrosną całkowite wydatki finansów publicznych związane z wiekiem.
- Czynnikiem ryzyka dla realizacji prognozy inflacji jest również możliwość innego niż założono kształtowania się cen na światowych rynkach surowców energetycznych i żywności, co bezpośrednio przełoży się na ścieżkę zmian cen w Polsce.
- Wzrost dynamiki cen producenta, wynikający z braków surowców i komponentów do produkcji, przy rosnącym wraz z poprawą koniunktury popycie na środki produkcji.
- Jednym z głównych zagrożeń jest struktura wiekowa lekarzy i braki lekarzy.

D. PODSUMOWANIE RAPORTU

Szpital Specjalistyczny w Jaśle posiada dobre zaplecze sprzętowe i infrastrukturę. Doświadczony zespół pracowników zapewnia bardzo dobrą jakość obsługi, co od lat potwierdzają certyfikaty jakości. W roku 2022 szpital ponownie pozytywnie przeszedł procedury przeglądu systemu zarządzania jakością i uzyskał Certyfikat ISO 9001-2015. Utrzymanie wysokiej jakości i wiarygodności wykonywanych badań diagnostycznych w zakresie mikrobiologii potwierdza Świadectwo Centralnego Ośrodka Badań Jakości w Diagnostyce Mikrobiologicznej w Warszawie. Bank Krwi i Pracownia Serologii Transfuzjologicznej poddawany jest krajowej kontroli jakości prowadzonej przez Instytut Hematologii i Transfuzjologii w Warszawie oraz poddawany jest weryfikacji i kontroli przez Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Rzeszowie.

Jednak zasadniczym problemem jest niedoszacowanie wyceny udzielanych świadczeń, która powinna być wyższa.

Najważniejszym prócz poprawy kondycji finansowej wyzwaniem dla kierownictwa Szpitala Specjalistycznego w Jaśle jest realizacja planowanych inwestycji.

Mając nałożony ustawowy obowiązek udzielania świadczeń, Szpital nie ma możliwości konkurowania na rynku usług komercyjnych, a środki z Narodowego Funduszu Zdrowia nie wystarczają na pokrycie niezbędnych do poniesienia kosztów.

Jaśło, 03-06-2022r.

DYREKTOR
Szpitala Specjalistycznego
w Jaśle
Beata Trzop, MBA